



บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๓๐๖

วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ส่งเอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ผู้อำนวยการสำนัก, ผู้อำนวยการศูนย์, และผู้อำนวยการกอง
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑-๑๐
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนาประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๐
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงานเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ
ระดับชำนาญการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายบุญเลิศ ใจดี)
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



ประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เรื่อง ผลการคัดเลือกบุคคลเพื่อเข้ารับการประเมินผลงาน
เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

.....

ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๘/ว ๒ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์ และเงื่อนไขการกำหนดตำแหน่ง ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๗ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๒ กำหนดให้การเลื่อนขึ้นแต่งตั้ง ให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการและย้ายไปดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ให้ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการ ตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๔๘ โดยอนุโลม ประกอบกับ ประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผล บุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษในสังกัด กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและ ความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้ว ผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้มีคุณสมบัติเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมิ การรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงาน และข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วง ให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือก จัดส่งผลงานเข้ารับ การประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนด ระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้ง ให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๕ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๑	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๔ นางสาวสินีนฎ เสนาวรรณา นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๐๘๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๔ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗	๑๒๓๓	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.เชียงราย จำกัด	การเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการ อิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย พิมพ์พิมพ์	

ผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการที่สังกัดปัจจุบัน		ส่วนราชการที่ได้รับคัดเลือกให้ประเมินผลงาน		เค้าโครงเรื่องผลงาน ที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา	เค้าโครงเรื่องข้อเสนอแนวคิด/ วิธีการเพื่อพัฒนางาน	หมายเหตุ
	ชื่อ - สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่	ส่วนราชการ/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง เลขที่			
๒	สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี นางสาวจารุเนตร คงทอง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๑๙๔	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	๑๑๙๔	การตรวจสอบบัญชีธุรกิจรวบรวมน้ำยางสดเพื่อแปรรูป กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยาง บ้านคลองปัญญา จำกัด จังหวัดกระบี่	การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงาน ตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ในการใช้งานโปรแกรมระบบ บัญชีแยกประเภท (GL Version 2.2) แบบระบบสาขา พิมพ์ที่ ๙๖๓	

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจจัดหาสินค้ามาจำหน่าย กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส.เชียงราย จำกัด

๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ ปี พ.ศ. ๒๕๕๙

๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ

๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๓ คำสั่ง ระเบียบและคำแนะนำของนายทะเบียนสหกรณ์ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒. มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป

๓. ระเบียบและข้อบังคับของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

๔. โครงสร้างของสหกรณ์และลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์

๕. ระบบบัญชีและระบบการควบคุมภายในของสหกรณ์

๖. ระบบมาตรฐานการควบคุมคุณภาพงานสอบบัญชี (CAQC)

๗. คู่มือการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)

๘. คู่มือการใช้โปรแกรมระบบสินค้า และระบบบัญชีแยกประเภท

๙. คู่มือการใช้คอมพิวเตอร์ช่วยในการตรวจสอบบัญชีภาคการเกษตร

๑๐. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี

๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ

๑. กำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชีรายสหกรณ์/กลุ่มเกษตรกร (PA)

๒. วิเคราะห์ข้อมูลการทำธุรกรรมเชิงลึก (Scan ธุรกรรม) ของสหกรณ์ ศึกษาโครงสร้างลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์ ข้อบังคับของสหกรณ์ ระเบียบต่างๆ มติที่ประชุมใหญ่ ระบบบัญชี ระบบการควบคุมภายใน การบริหารงานในสหกรณ์ กระดาษทำการปีก่อนและการสอบถาม

๓. ประเมินมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายในและการรักษาความปลอดภัยสำหรับสหกรณ์ที่ประมวลข้อมูลด้วยคอมพิวเตอร์

๔. การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี

๕. จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและจัดทำแนวการสอบบัญชี

๖. การปฏิบัติตรวจสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้

๗. จัดทำกระดาษทำการและกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Working Paper : EWP)

๘. สรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๙. จัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี และประเมินการจัดชั้นคุณภาพสหกรณ์

๕. ผู้ร่วมดำเนินการ

นางสาวบุษณีย์ แสนธรรม

สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๒๐

๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ

สัดส่วนของผลงาน ร้อยละ ๘๐

๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ/คุณภาพ)

๑. สหกรณ์ได้รับการตรวจสอบและแสดงความเห็นต่อการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป และตามระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

๒. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชีด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่าย ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงาน และวางแผนป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับสหกรณ์ในอนาคต

๓. สหกรณ์สามารถนำรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินเสนอในที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปีได้ภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด

๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ จากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถนำไปใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีการลักษณะการดำเนินธุรกิจเดียวกัน

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธกส. เชียงราย จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่มาก มีระดับความยุ่งยาก มีปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคมของทุกปี การดำเนินงานสหกรณ์มีจุดบริการ ๒๒ จุด อยู่ตามอำเภอต่างๆ ของจังหวัดเชียงราย มีเจ้าหน้าที่ประจำจุดบริการละ ๒ - ๓ คน จุดบริการกลางมีหน้าที่สั่งซื้อสินค้า และกระจายสินค้าไปยังจุดบริการต่างๆ ณ วันสิ้นปีบัญชี วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สหกรณ์มีสมาชิกจำนวน ๙๖,๒๕๙ คน มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๔๗๘,๗๔๐,๗๕๔.๙๒ บาท ในระหว่างปีสหกรณ์จัดหาสินค้าประเภทการเกษตรตลอดจนสินค้าทั่วไปมาจำหน่ายให้กับสมาชิกและบุคคลภายนอกทั้งสิ้น จำนวน ๑๘๔,๕๐๑,๖๙๙.๕๑ บาท คิดเป็น ๐.๘๔ เท่าของเป้าหมาย ผลการดำเนินงานมีกำไรเฉพาะธุรกิจ จำนวน ๖๖๒,๓๙๐.๐๗ บาท การปฏิบัติงานด้านจัดหาสินค้ามาจำหน่ายสหกรณ์มีการแบ่งแยกหน้าที่ด้านการเงินการบัญชี และบันทึกบัญชีด้วยการใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒.๒ และระบบสินค้า Version ๑.๕ โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ซึ่งแต่ละจุดบริการจะดำเนินการจัดทำเอกสารรายการรับ - จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน และนำส่งเอกสารทั้งหมดให้แก่สำนักงานใหญ่ฝ่ายบัญชีเพื่อทำการบันทึกบัญชีในวันถัดไป สำนักงานใหญ่นำรายการที่เกิดขึ้นบันทึกในระบบคอมพิวเตอร์ ซึ่งบันทึกรายการจะล่าช้าไม่เป็นปัจจุบันทำให้การตรวจสอบบัญชีมีความยุ่งยาก ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้และเทคนิคการสอบบัญชีที่เหมาะสม เช่น การสอบถาม , การสังเกตการณ์ขั้นตอนการส่งมอบเอกสารรายการรับ - จ่ายระหว่างจุดบริการและสำนักงานใหญ่ , การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

และการที่สหกรณ์มีจุดบริการ จำนวน ๒๒ แห่ง ณ วันสิ้นปีบัญชีสหกรณ์จึงแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับสินค้าและดำเนินการตรวจนับสินค้าพร้อมกันทุกจุดบริการ ทางทีมงานผู้สอบบัญชีไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าได้ทุกจุดบริการ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าได้เพียง ๑๒ แห่ง ทำให้ต้องใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเพื่อพิสูจน์ความมีอยู่จริงของสินค้า โดยการตรวจสอบการผ่านรายการบัญชีของเอกสารการรับมอบสินค้าจากสำนักงานใหญ่ เอกสารการจำหน่ายสินค้า และทะเบียนคุมสินค้า

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรจัดให้มีพนักงานบัญชีประจำทุกจุดบริการ เพื่อให้สามารถบันทึกรายการรับ - จ่ายที่เกิดขึ้นเป็นปัจจุบัน และนำงบการเงินของแต่ละจุดบริการมารวบรวมเป็นภาพรวมของสหกรณ์ทุกสิ้นเดือน พร้อมทั้งส่งเสริมให้พนักงานบัญชีเข้ารับการฝึกอบรมการใช้โปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานได้อย่าง ถูกต้อง ครบถ้วนรวดเร็ว เหมาะสมกับลักษณะธุรกิจ รวมถึงปริมาณธุรกิจที่เพิ่มขึ้น

๒. สหกรณ์ต้องให้ความสำคัญในการนำเข้าสู่ข้อมูลสู่ระบบงานคอมพิวเตอร์ เพื่อให้ข้อมูลที่นำเข้ามา มีความน่าเชื่อถือ ดังนั้นสหกรณ์จะต้องมีการกำหนดระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ

๓. สหกรณ์ควรจัดให้มีการตรวจนับสินค้าคงเหลือทุกจุดบริการเป็นประจำทุกสิ้นเดือน เพื่อให้สามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของสินค้าคงเหลือได้ และน่าเชื่อถือ

๔. ผู้สอบบัญชีต้องมีความรู้ด้านโปรแกรมระบบบัญชีที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โดยเฉพาะด้านโปรแกรมระบบสินค้าและควรศึกษาอย่างต่อเนื่อง พร้อมทั้งต้องมีความรู้ด้านโปรแกรมช่วยตรวจสอบ ACL/CATS

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

ลงชื่อ

(นางสาวสินีนากู เสนาวรรณา)

ผู้เสนอผลงาน

๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวบุษณีย์ แสนธรรม)

ผู้ร่วมดำเนินการ

๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวนันทนา น้อยบุญเต็ม)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย

๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ลงชื่อ.....

(นางวิมลรัตน์ จันทร์สกา)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗

๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนวคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางสาวสินีนฎ เสนาวรรณา

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๔
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรื่อง การเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)
แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย

หลักการและเหตุผล

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้กำหนดให้มีการพัฒนาคุณภาพงานสอบบัญชีโดยใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP เพื่อให้การปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์กำหนด ผู้สอบบัญชีสามารถบันทึกเรื่องราวต่างๆ ที่มีความสำคัญไว้ในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อสามารถนำมาใช้ประกอบการแสดงความคิดเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้องและทันเวลา ลดต้นทุนในการจัดทำกระดาษทำการจากการใช้กระดาษน้อยลง เป็นประโยชน์ต่อการบริหารการจัดเก็บกระดาษทำการของสำนักงาน รวมทั้งเป็นการส่งเสริมให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการบริหารงานสอบบัญชีแบบครบวงจร เพื่อเพิ่มคุณภาพการควบคุมงานสอบบัญชีของผู้สอบบัญชี

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงรายปฏิบัติงานโดยใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์(EWP: Electronic Working Paper) ตามแนวทางที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์วางไว้ โดยกำหนดให้ผู้สอบบัญชีและผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเป็นผู้จัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์(EWP: Electronic Working Paper) แต่เนื่องจากปัจจุบันผู้ช่วยผู้สอบบัญชีเพิ่งได้รับการบรรจุแต่งตั้งเป็นพนักงานราชการใหม่ จึงยังไม่มีความรู้ความเข้าใจ ขาดทักษะ รวมทั้งประสบการณ์ในขั้นตอนและวิธีการใช้งานระบบโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ : EWP จึงขอเสนอแนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวคิดในการเสริมสร้างความรู้ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชี เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีในระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ได้ ดำเนินการโดยสอนงานให้แก่ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงรายที่ยังไม่เคยผ่านการอบรมในหลักสูตรกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์(EWP: Electronic Working Paper) จากสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗ โดยมีคู่มือการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) เป็นแนวทางในการเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจ เพื่อให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีมีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการใช้งานระบบโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) ทั้งนี้จะติดตามการใช้กระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) ของผู้ช่วยผู้สอบบัญชี โดยมีรายละเอียดขั้นตอน ดังนี้

๑. ให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีอ่านคู่มือการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) เพื่อทำความเข้าใจในเบื้องต้น

๒. สอบถามถึงความรู้ความเข้าใจของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีก่อนเริ่มการสอนแนะ

๓. บรรยายเนื้อหา และขั้นตอนวิธีการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)

๔. สาคิต พร้อมทั้งให้ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีฝึกปฏิบัติการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)

๕. ตรวจสอบและติดตามผลสำเร็จของผู้ช่วยผู้สอบบัญชีหลังได้รับการสอนงาน

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีได้รับความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับวิธีการใช้งานระบบโปรแกรมกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper)

๒. ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีสามารถนำความรู้ที่ได้รับมาใช้ในการจัดทำกระดาษทำการ เพื่อช่วยให้การปฏิบัติงานของผู้สอบบัญชีมีความรวดเร็ว และสอดคล้องกับนโยบายของกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีที่ได้รับการสอนงาน มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงาน ด้านการจัดทำกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์ (EWP: Electronic Working Paper) ได้



(นางสาวสินินาฏ เสนารรรณา)
นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ
ผู้เสนอแนวคิด

ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

- ชื่อผลงาน** การตรวจสอบบัญชีธุรกิจรวบรวมน้ำยางสดเพื่อแปรรูป
กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านคลองปัญญา จำกัด จังหวัดกระบี่
- ระยะเวลาที่ดำเนินการ** สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙
- ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ**
 - พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ ระเบียบและคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
 - มาตรฐานการบัญชี และมาตรฐานการสอบบัญชี
 - ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
 - โครงสร้างและลักษณะการดำเนินธุรกิจของสหกรณ์
 - คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - คู่มือการปฏิบัติงานสำหรับสหกรณ์ที่ผู้สอบบัญชีใช้ระบบกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์(EWP)
 - คู่มือแนวการสอบบัญชีบนกระดาษทำการอิเล็กทรอนิกส์สำหรับสหกรณ์ที่ใช้ IT
 - คู่มือระบบบัญชียางพารา
 - คู่มือการตรวจสอบธุรกิจยางพารา
- สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ**
 - ศึกษาข้อมูลทั่วไป ลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมน้ำยางสดเพื่อแปรรูปของสหกรณ์กองทุนสวนยาง
บ้านคลองปัญญา จำกัด
 - กำหนดแผนงานสอบบัญชี
 - ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี
 - จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และแนวการสอบบัญชี
 - ปฏิบัติงานสอบบัญชี
 - สรุปผลการตรวจสอบบัญชี และจัดทำกระดาษทำการ
- ผู้ร่วมดำเนินการ**
 - นางสาวหยาดทิรุณ มามาตย์ สักส่วนผลงาน ๒๐ %
- ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ** ผู้เสนอมีส่วนในการปฏิบัติงาน ๘๐%
- ผลสำเร็จของงาน**
 - ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป
 - สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะมาใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานให้มี
ประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- การนำไปใช้ประโยชน์**
 - ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านการรวบรวม
น้ำยางสดเพื่อแปรรูป
 - สหกรณ์สามารถนำผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการ
ปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

๑. สหกรณ์กองทุนสวนยางบ้านคลองปัญญา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากมาก มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๖๐,๘๑๘.๒๖ บาท มีสมาชิกจำนวน ๑๙๒ คน การบันทึกบัญชีของสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒.๒ โปรแกรมระบบสมาชิกและหุ้น ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ เจ้าหน้าที่บัญชีมีวุฒิการศึกษาทางด้านบัญชีโดยตรง แต่ทักษะและประสบการณ์ในการทำงานยังถือว่าอยู่ในระดับที่ควรพัฒนาปรับปรุง กล่าวคือ การใช้งานในโปรแกรมระบบบัญชียังต้องกำกับแนะนำ

ผลการดำเนินงานของสหกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ มีผลขาดทุนสุทธิประจำปี จำนวน ๓๒๐,๖๔๕.๙๒ บาท เนื่องจากสหกรณ์มีต้นทุนและค่าใช้จ่ายเฉพาะธุรกิจสูง

๒. สหกรณ์ดำเนินธุรกิจ เพียงด้านเดียว คือ ธุรกิจรวบรวมน้ำยางสดเพื่อแปรรูป มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๒,๙๙๖,๒๘๑.๐๐ บาท

๓. สหกรณ์มีจุดรับซื้อน้ำยางสดจำนวน ๑ จุด การรับซื้อน้ำยางเป็นการซื้อเชื่อ การผลิตยางไม่มีการวัดค่า DRC ในถังรวมของสหกรณ์ก่อนนำไปผลิต ไม่มีการจัดทำทะเบียนควบคุมยางแผ่นรมควันที่ผลิตได้ และไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุที่ใช้ในการผลิต การแปรรูปแต่ละครั้งไม่ได้ทดสอบอัตราการสูญเสียจากการแปรรูปแต่ละครั้ง และการรับเงินค่ายางไม่มีการจัดทำบัญชีย่อยลูกหนี้ค่าน้ำยาง

จากข้อมูลดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ และเทคนิคการตรวจสอบบัญชี เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงิน

๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. สหกรณ์ควรวัดค่า DRC ในถังรวมของสหกรณ์ก่อนนำไปผลิต

๒. สหกรณ์ควรจัดทำทะเบียนควบคุมยางแผ่นรมควันที่ผลิตได้ และทะเบียนคุมวัสดุที่ใช้ในการผลิต เพื่อควบคุมค่าใช้จ่ายในการผลิต

๓. สหกรณ์ควรทดสอบอัตราการสูญเสียที่เกิดจากการแปรรูปแต่ละครั้ง เพื่อใช้เป็นมาตรฐานควบคุมการผลิต

๔. สหกรณ์ควรจัดทำบัญชีย่อยลูกหนี้ค่าน้ำยางและนำมาเปรียบเทียบกับบัญชีคุมอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล

๕. สหกรณ์ควรสนับสนุนและส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้เข้ารับการศึกษอบรมความรู้เรื่องระบบบัญชี การใช้งานโปรแกรมระบบงานต่างๆ เพื่อนำความรู้มาปรับใช้กับงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)

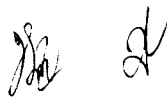


(นางสาวจารุเนตร คงทอง)


ผู้เสนอผลงาน

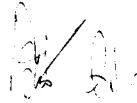
วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับ
ความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) 
(นางสาวหยาดภีรณ มามาศย์)
ผู้ร่วมดำเนินการ
วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริง
ทุกประการ

(ลงชื่อ) 
(นางสาวอัจฉิมา พิณแฉ่ม)
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่
วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

(ลงชื่อ) 
(นางสาวเครือทิพย์ มุสิกสง)
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบัญชีและการสอบบัญชี รักษาการในตำแหน่ง
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘
วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของนางสาวจารุเนตร คงทอง

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ 1194
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่

เรื่อง การพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่
ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL Version 2.2) แบบระบบสาขา

หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทในการปฏิบัติงานด้านการบัญชีเป็นอย่างมาก ซึ่งกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ในฐานะหน่วยงานภาครัฐ ได้พัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีสหกรณ์ เพื่อให้สหกรณ์มีเครื่องมือในการบันทึกบัญชีที่มีประสิทธิภาพ สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน และทันเวลา รวมไปถึงการพัฒนาโปรแกรมระบบบัญชีให้รองรับสหกรณ์ที่ดำเนินธุรกิจแบบมีสาขา

สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ มีสหกรณ์ในพื้นที่ใช้งานโปรแกรมที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์แบบระบบสาขา การใช้งานแต่ละสหกรณ์พบปัญหาแตกต่างกัน เนื่องด้วยลักษณะการดำเนินธุรกิจ และระเบียบปฏิบัติของแต่ละสหกรณ์ ผู้ช่วยผู้สอบบัญชีจำเป็นต้องมีความรู้และเข้าใจการใช้งานโปรแกรมแบบระบบสาขา ซึ่งในปัจจุบันพนักงานราชการที่เป็นผู้ช่วยผู้สอบบัญชีของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ยังไม่มีความชำนาญในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแบบระบบสาขา ส่งผลต่อความเชื่อมั่นในการให้บริการด้านโปรแกรมระบบบัญชี จึงมีแนวความคิดในการพัฒนาศักยภาพของพนักงานราชการในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา

บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวทางการพัฒนาศักยภาพพนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ในการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท (GL Version 2.2) แบบระบบสาขา จำนวน 10 คน โดยเน้นให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแบบระบบสาขาและสามารถให้คำแนะนำแก่สหกรณ์ได้ ดำเนินการโดย

1. ให้พนักงานราชการเรียนรู้ด้วยตนเองโดยการศึกษาจากหนังสือคู่มือการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร Version 2
2. ให้พนักงานราชการจัดทำแบบทดสอบความรู้ที่ได้จากการศึกษาคู่มือ
3. ส่งเสริมให้มีการอบรม โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ควรมีการจัดสรรงบประมาณให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8 ดำเนินการจัดอบรมให้กับพนักงานราชการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่
4. ติดตามและประเมินผลหลังการฝึกอบรม

ผลที่คาดว่าจะได้รับ

1. พนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ มีความรู้ ความเข้าใจ โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา
2. พนักงานราชการของสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ ที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ สามารถแนะนำการใช้งาน หรือช่วยเหลือสหกรณ์เกี่ยวกับการใช้งานโปรแกรมในเบื้องต้นได้

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

พนักงานราชการที่ได้รับการพัฒนาศักยภาพ มีความรู้ ความสามารถ เข้าใจระบบการทำงาน และการประมวลผลของโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภทแบบระบบสาขา



(นางสาวจารุเนตร คงทอง)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2560