



## บันทึกข้อความ

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

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๕๙๑ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง ส่งเอกสารแจ้งเวียน

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

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนาประกาศกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม 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 หลักเกณฑ์และเงื่อนไขการกำหนดตำแหน่ง ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๗ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๕๒ กำหนดให้การเลื่อนขึ้นแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการและย้ายไปดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ให้ใช้หลักเกณฑ์และวิธีการตามหนังสือสำนักงาน ก.พ. ที่ นร ๑๐๐๖/ว ๑๐ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๘ โดยอนุโลม ประกอบกับประกาศ อ.ก.พ.กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการประเมินผลบุคคล เพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการและระดับชำนาญการพิเศษในสังกัดกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ นั้น

กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ดำเนินการคัดเลือกบุคคล โดยพิจารณาจากคุณสมบัติบุคคลและความพร้อมในการจัดทำผลงาน ได้แก่ คำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา จำนวน ๑ เรื่อง และข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๑ เรื่อง แล้วผลปรากฏว่ามีข้าราชการผู้ขอรับการคัดเลือก จำนวน ๒ ราย เป็นผู้มีความเหมาะสมเนื่องจากมีคุณสมบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงาน ก.พ. และกรมกำหนด รวมทั้งมีความพร้อมในการจัดทำผลงาน โดยมีการรับรองสัดส่วนการจัดทำผลงานโดยผู้เกี่ยวข้องและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ดังนั้น จึงให้ผู้ขอรับการคัดเลือกจำนวน ๒ ราย เป็นผู้ได้รับการคัดเลือกให้เข้ารับการประเมินผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ดังรายละเอียดแนบท้ายประกาศนี้

อนึ่ง สำหรับคำโครงเรื่องผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา สัดส่วนการจัดทำผลงานและข้อเสนอแนวความคิด/วิธีการเพื่อพัฒนางานฯ ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ หากผู้ใดประสงค์จะทักท้วงให้ยื่นคำทักท้วงเป็นลายลักษณ์อักษรต่อกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล สำนักบริหารกลาง ภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ โดยถ้าพ้นกำหนดดังกล่าวไม่มีผู้ใดทักท้วง ให้ผู้ได้รับการคัดเลือก จัดส่งผลงานเข้ารับการประเมินบุคคลและผลงานเพื่อเลื่อนและแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ กำหนดระยะเวลาการจัดทำผลงาน ๒ เดือน นับตั้งแต่วันที่ประกาศ ส่งยังคณะกรรมการประเมินผลงานของบุคคลเพื่อแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งที่คัดเลือกได้ข้างต้น เพื่อพิจารณาต่อไป

ประกาศ ณ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม 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 ๖ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ นางยวิภา มีผล นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๖๓๕	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชีที่ ๑ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖	๖๓๕	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษา สหกรณ์การเกษตรบึงบ้าน จำกัด จังหวัดกำแพงเพชร	การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของ ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์การเกษตร เขตปฏิรูปที่ดินท่าพุทรา จำกัด <i>พิมพ์ทิพย์ พิมพ์</i>	

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 นางศุภาวดี เรียบร้อย นักวิชาการตรวจสอบบัญชีปฏิบัติการ	๑๑๗๕	นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ฝ่ายตรวจสอบและแนะนำด้านการบัญชี สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘	๑๑๗๕	การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพรุช้ำพัฒนา จำกัด จังหวัดกระบี่	การวางระบบงานบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชี แยกประเภท Version 2.2 ให้กับสหกรณ์กองทุน สวนยางพรุช้ำพัฒนา จำกัด จังหวัดกระบี่ 	

## ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. **ชื่อผลงาน** การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ กรณีศึกษาสหกรณ์การเกษตรบึงบ้าน จำกัด จังหวัดกำแพงเพชร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๔
๒. **ระยะเวลาที่ดำเนินการ** ปี พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. **ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ**
  - ๓.๑ พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓
  - ๓.๒ มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการสอบบัญชี
  - ๓.๓ ระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการบัญชีของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๔๒
  - ๓.๔ ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
  - ๓.๕ คู่มือการวางแผนงานสอบบัญชี เรื่อง การประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี การวางแผนการสอบบัญชีโดยรวม และการจัดทำแนวการสอบบัญชี
  - ๓.๖ คู่มือปฏิบัติงานสอบบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร เรื่อง การจัดทำกระดาษทำการ คู่มือการจัดทำงบการเงิน สหกรณ์ประเภทการเกษตร ร้านค้า บริการ และเครดิตยูเนียน (ทุนดำเนินงาน ณ วันสิ้นปีทางบัญชี ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท) และคู่มือการจัดทำรายงานการสอบบัญชีสหกรณ์
  - ๓.๗ คำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์เรื่องวิธีปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับลูกหนี้ พ.ศ. ๒๕๔๗
  - ๓.๘ คู่มือการใช้โปรแกรมช่วยตรวจสอบบัญชี (Audit Command Language : ACL9) และคู่มือการใช้โปรแกรมระบบตรวจสอบสหกรณ์เชิงลึกสำหรับสหกรณ์ภาคเกษตร (Cooperative Audit Through System : CATs)
๔. **สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ**
  - ๔.๑ กำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชี (PA) โดยรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับสหกรณ์ ศึกษาลักษณะสภาพแวดล้อม ในการดำเนินธุรกิจและการดำเนินงานของสหกรณ์ การควบคุมภายใน วิธีปฏิบัติทางบัญชีที่สหกรณ์ถือใช้ ข้อบังคับ ระเบียบของสหกรณ์ เพื่อนำไปประกอบการพิจารณาวางแผนงานสอบบัญชี
  - ๔.๒ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีจากการควบคุม แบบมาตรฐาน และประเมินความเสี่ยง (เพิ่มเติม) ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมของสหกรณ์
  - ๔.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
  - ๔.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้
  - ๔.๕ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็น ต่องบการเงิน จัดทำรายงานการสอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
  - ๔.๖ บันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet และบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศทางการเงิน (Input form) ตามมาตรฐานการบันทึกข้อมูลตาม CAQC
๕. **ผู้ร่วมดำเนินการ**

นางสาวสุนิษา ไตรรัตน์วุฒิปัญญา	สัดส่วนของผลงาน	๑๐%
นางสาวนันทกาญจน์ ขวัญนาค	สัดส่วนของผลงาน	๑๐%

## ๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ

ผู้เสนอผลงานมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงาน ๘๐%

- ๖.๑ กำหนดแผนการปฏิบัติงานสอบบัญชี (PA)
- ๖.๒ ประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชีจากการควบคุม แบบมาตรฐาน และประเมินความเสี่ยง(เพิ่มเติม) ส่วนที่ ๑ สภาพแวดล้อมของสหกรณ์
- ๖.๓ จัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวมและแนวการสอบบัญชี
- ๖.๔ ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่กำหนดไว้
- ๖.๕ รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบเพื่อแสดงความเห็น ต่องบการเงิน จัดทำรายงานการสอบบัญชี และรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
- ๖.๖ บันทึกผลการปฏิบัติงานในระบบ Intranet ,จัดชั้นคุณภาพการควบคุมภายในและบันทึกข้อมูล ในระบบสารสนเทศทางการเงิน (Input form)

## ๗. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณ /คุณภาพ)

- ๗.๑ ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานสอบบัญชีเป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชี และระเบียบ ที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด
- ๗.๒ สหกรณ์สามารถนำรายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินเสนอต่อที่ประชุมใหญ่สามัญประจำปี

## ๘. การนำไปใช้ประโยชน์

- ๘.๑ สหกรณ์สามารถนำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ จากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการ ปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ๘.๒ ผู้ปฏิบัติงานด้านการสอบบัญชีใช้เป็นแนวทางในการสอบบัญชีของสหกรณ์ที่มีลักษณะการดำเนินธุรกิจ คล้ายคลึงกัน

## ๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ / ปัญหา / อุปสรรค

สหกรณ์การเกษตรบึงบ้าน จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ จัดอยู่ในระดับความยากมาก มีทุนดำเนินงาน ๑๕,๓๑๖,๕๓๐.๖๐ บาท มีปริมาณธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๑๕,๖๒๙,๗๒๘.๐๒ บาท ซึ่งเป็นปริมาณธุรกิจด้านการให้สินเชื่อ กับสมาชิก จำนวน ๕,๕๙๐,๒๖๑.๐๐ บาท การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจสินเชื่อ นับว่ามีความสำคัญมากเนื่องจาก เป็นธุรกิจหลักของสหกรณ์ สหกรณ์ใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระบบสมาชิกและหุ้นและเงินให้กู้ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจ-บัญชีสหกรณ์ประมวลผลข้อมูล โดยสหกรณ์มีการจัดจ้างเจ้าหน้าที่บัญชี ๑ ตำแหน่ง ปฏิบัติงานทุกด้านในสหกรณ์ ซึ่งไม่เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี มีการมอบหมายให้เหรียญฎีกเข้ามาตรวจสอบรายการรับจ่ายเงินและ เป็นผู้เก็บรักษาเงินสด แต่ไม่มีการสอบทานความถูกต้องตรงกันของข้อมูลแต่ละระบบงาน ไม่มีระบบในการป้องกันไวรัส ไม่มีการสำรองข้อมูลไว้นอกที่ทำการสหกรณ์ ทำให้เกิดความเสี่ยงที่จะทำให้การบันทึกบัญชีผิดพลาด และข้อมูลสูญหาย หรืออาจเกิดการทุจริตขึ้นได้ ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีต้องใช้ความรู้ความสามารถ การสังเกต การใช้เทคนิคในการตรวจสอบ และประสบการณ์ในการตรวจสอบ เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมในการแสดงความเห็น ต่องบการเงินของผู้สอบบัญชี

## ๑๐. ข้อเสนอแนะ

๑. คณะกรรมการดำเนินการของสหกรณ์ควรติดตามและควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างสม่ำเสมอ และสอบทานความถูกต้องตรงกันของข้อมูลแต่ละระบบงานเป็นประจำทุกวัน เพื่อสามารถนำข้อมูล มาใช้ในการบริหารงานของสหกรณ์ได้อย่างถูกต้องและช่วยให้สามารถแก้ไขปัญหาได้ทันเวลากรณีที่เกิดข้อผิดพลาด
๒. สหกรณ์ควรสนับสนุนให้คณะกรรมการดำเนินการ เข้ารับการอบรม เพื่อพัฒนาความรู้ด้านการใช้ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เพื่อสามารถสอบทานความถูกต้องขอข้อมูลและใช้ข้อมูลในการบริหารงานของสหกรณ์

ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางยวิภา มีผล)

ผู้เสนอผลงาน

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวสุนิษา ไตรรัตน์วุฒิปัญญา)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ลงชื่อ.....

(นางสาวนันทกาญ ขั้วัญนาค)

ผู้ร่วมดำเนินการ

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวยุวดี ดั่งทิวะนนท์)

หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ลงชื่อ.....

(นางสาวประสพศรี ภูริยะพันธ์)

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

## ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของ นางยวิภา มีผล

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๖๓๕ สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กำแพงเพชร สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

### เรื่อง การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ ของสหกรณ์การเกษตรเขตปฏิรูปที่ดินท่าพุทรา จำกัด

#### หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ มาตรา ๕๓ บัญญัติว่า ให้สหกรณ์มีผู้ตรวจสอบกิจการ ซึ่งที่ประชุมใหญ่เลือกตั้งจากสมาชิกหรือบุคคลภายนอก เพื่อดำเนินการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์แล้วทำรายงานเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ และระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีการกำหนดให้ผู้ตรวจสอบกิจการต้องปฏิบัติงานตามแนวปฏิบัติการตรวจสอบกิจการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์กำหนด และให้ผู้ตรวจสอบกิจการมีหน้าที่รายงานผลการตรวจสอบกิจการเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อสรุปผลการตรวจสอบ รวมทั้งข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์เสนอต่อที่ประชุมคณะกรรมการและที่ประชุมใหญ่

การพัฒนาศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ ให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ จึงเป็นเครื่องมือสำคัญที่จะช่วยลดข้อสังเกตและข้อบกพร่อง สร้างความเชื่อมั่นและโปร่งใสให้กับสหกรณ์ และกลุ่มเกษตรกร ซึ่งสอดคล้องแผนกลยุทธ์กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๖๐-๒๕๖๔ สหกรณ์และเกษตรกรมีระบบบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีที่มีคุณภาพ น่าเชื่อถือ

#### บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ

สหกรณ์การเกษตรเขตปฏิรูปที่ดินท่าพุทรา จำกัด เป็นสหกรณ์ที่เพิ่งจดทะเบียน เมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๕๘ โดยผู้ตรวจสอบกิจการยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในบทบาทหน้าที่และขอบเขตความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบกิจการ และยังขาดความรู้และทักษะการตรวจสอบกิจการ ดังนั้นเพื่อให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ เป็นไปตามระเบียบนายทะเบียนสหกรณ์ ว่าด้วยการตรวจสอบกิจการของสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๕๙ และข้อบังคับของสหกรณ์ สามารถปฏิบัติงานได้จริง และมีประสิทธิภาพ จึงมีแนวความคิดในการเพิ่มศักยภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์ โดยมีขั้นตอนดังต่อไปนี้

๑. สอนแนะวิธีการ เทคนิคการตรวจสอบ พร้อมทั้งการรายงานผลการตรวจสอบกิจการเพิ่มเติมโดยตรง ณ ที่ทำการสหกรณ์ เพื่อให้ทราบถึงสภาพแวดล้อมการดำเนินธุรกิจและการควบคุมภายในของสหกรณ์

๒. แนะนำให้ผู้ตรวจสอบกิจการศึกษาด้วยตนเองจากคู่มือการตรวจสอบกิจการ ตำราตัวอย่างการตรวจสอบกิจการ หรือศึกษาผ่านทาง [www.cad.go.th](http://www.cad.go.th) หัวข้อ การบัญชีและสอบบัญชี/ตรวจสอบกิจการสหกรณ์

๓. จัดให้มีช่องทางการติดต่อสื่อสารระหว่างผู้ตรวจสอบกิจการ โดยผ่านทางกลุ่ม/ชมรมผู้ตรวจสอบกิจการ เพื่อสร้างโอกาสการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างผู้ตรวจสอบกิจการด้วยกัน

๔. เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการดำเนินการสหกรณ์ และให้ข้อเสนอแนะเป็นแนวทางในการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการ

๕. ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบกิจการโดยผู้สอบบัญชี




### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ผู้ตรวจสอบกิจการของสหกรณ์สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการได้
๒. ผู้ตรวจสอบกิจการสามารถรายงานผลการตรวจสอบกิจการต่อที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ

### ตัวชี้วัดความสำเร็จ

ผู้ตรวจสอบกิจการสหกรณ์การเกษตรเขตปฏิรูปที่ดินท่าพุทรา จำกัด ที่ได้รับการสอนแนะสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบกิจการสหกรณ์ได้ และสามารถรายงานผลการตรวจสอบกิจการสหกรณ์ต่อคณะกรรมการดำเนินการในการประชุมประจำเดือน และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ.....

(นางยวิภา มีผล)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๐

## ผลงานที่เป็นผลการดำเนินงานที่ผ่านมา

๑. ชื่อผลงาน การตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน  
กรณีศึกษา สหกรณ์กองทุนสวนยางพรุฑ์กาพัฒนา จำกัด จังหวัดกระบี่  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙
๒. ระยะเวลาที่ดำเนินการ พ.ศ.๒๕๖๐
๓. ความรู้ทางวิชาการหรือแนวความคิดที่ใช้ในการดำเนินการ
  ๑. พระราชบัญญัติสหกรณ์ พ.ศ.๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๕๓
  ๒. มาตรฐานการสอบบัญชี
  ๓. ระเบียบ คำสั่ง และคำแนะนำนายทะเบียนสหกรณ์
  ๔. ข้อบังคับและระเบียบของสหกรณ์ มติที่ประชุมใหญ่ และมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ
  ๕. คู่มือการปฏิบัติงานสอบบัญชี
  ๖. คู่มือระบบบัญชีธุรกิจรวบรวมและแปรรูปผลิตผลปาล์มน้ำมัน
๔. สรุปสาระและขั้นตอนการดำเนินการ
  ๑. ศึกษาลักษณะการดำเนินธุรกิจ และระบบบัญชีที่สหกรณ์ถือปฏิบัติ
  ๒. ศึกษาระเบียบ ข้อบังคับ และมติที่ประชุมคณะกรรมการ
  ๓. ช่วยประเมินความเสี่ยงในการสอบบัญชี และประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายในของสหกรณ์
  ๔. ช่วยจัดทำแผนการสอบบัญชี และแนวการสอบบัญชี
  ๕. ปฏิบัติงานสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชีที่วางไว้
  ๖. จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะแก่สหกรณ์
๕. ผู้ร่วมดำเนินการ นางวรรณภา จันทร์ทอง สัดส่วนผลงาน ๑๕%
๖. ส่วนของงานที่ผู้เสนอเป็นผู้ปฏิบัติ ผู้เสนอมีส่วนในการปฏิบัติงาน ๘๕%
  - รวบรวมข้อมูลของสหกรณ์และลักษณะการดำเนินธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน เพื่อนำข้อมูลไปใช้ในการประเมินความเสี่ยง และจัดทำแผนการสอบบัญชีโดยรวม และกำหนดแนวการสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน
  - ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีตามแนวการสอบบัญชี จัดทำกระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบบัญชี
๗. ผลสำเร็จของงาน
  ๑. สหกรณ์สามารถนำข้อสังเกตและข้อเสนอแนะมาใช้ในการติดตาม ปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น และป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต
  ๒. ผู้สอบบัญชีสามารถตรวจสอบบัญชีได้ตามมาตรฐานการสอบบัญชีทั่วไป และระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

#### ๘. การนำไปใช้ประโยชน์

๑. สหกรณ์สามารถนำผลการตรวจสอบบัญชี ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะจากผู้สอบบัญชีไปใช้ในการปรับปรุงการดำเนินงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้ปฏิบัติงานสอบบัญชีสามารถใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีด้านธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมันได้

#### ๙. ความยุ่งยากในการดำเนินการ/ปัญหา/อุปสรรค

๑. สหกรณ์กองทุนสวนยางพาราพัฒนา จำกัด เป็นสหกรณ์ขนาดใหญ่ มีระดับความยากมากที่สุด มีทุนดำเนินงานทั้งสิ้น จำนวน ๕,๙๒๔,๕๑๕.๘๖ บาท สมาชิกจำนวน ๑๔๓ ราย มูลค่าธุรกิจรวมทั้งสิ้น ๔๐,๒๑๔,๖๙๒.๒๕ บาท ซึ่งในจำนวนดังกล่าวเป็นธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน จำนวน ๒๓,๔๐๑,๗๐๔.๐๐ บาท มีผลการดำเนินงานของธุรกิจสูงกว่าแผนงานที่ได้กำหนดไว้คิดเป็น ๖.๒๒ เท่าของแผนงาน โดยสมาชิกได้รับบริการจำนวน ๕๒ ราย คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๓๖ ของสมาชิกคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ผลการดำเนินธุรกิจสหกรณ์มีขาดทุนเฉพาะธุรกิจ จำนวน ๕๔๕,๖๗๗.๐๕ บาท

๒. สหกรณ์ใช้โปรแกรมรวบรวมปาล์มน้ำมันของบุคคลภายนอก ในการบันทึกข้อมูลการรับซื้อปาล์มน้ำมัน สหกรณ์มีการทดสอบอัตราสูญเสียของน้ำหนักปาล์ม ซึ่งมีน้ำหนักขาดหายจำนวน ๔๖,๔๕๐.๐๐ กิโลกรัม คิดเป็นร้อยละ ๐.๘๗ ของปริมาณผลิตผลปาล์มที่รวบรวมทั้งสิ้น ซึ่งตามคู่มือระบบบัญชีธุรกิจรวบรวมและแปรรูปผลิตผลปาล์มน้ำมัน ไม่มีการกำหนดอัตราการยุบตัวตามสภาพของผลิตผลปาล์มน้ำมันไว้เป็นเกณฑ์มาตรฐาน มีเพียงมติที่ประชุมคณะกรรมการดำเนินการ ให้กำหนดอัตราการสูญเสียไว้ร้อยละ ๑.๕๐ หากการขาดหายของน้ำหนักไม่เกินอัตราที่กำหนดไว้ ให้ได้รับการลดหย่อนเป็นค่าใช้จ่ายของสหกรณ์ทั้งจำนวน จึงทำให้การสอบบัญชีมีความยุ่งยาก ผู้สอบบัญชีต้องศึกษาข้อมูลเฉพาะด้านและใช้เทคนิคการสอบบัญชีเพื่อให้ได้หลักฐานที่เพียงพอและเหมาะสมว่าการแสดงความเห็นต่องบการเงินไม่ขัดต่อข้อเท็จจริงอย่างมีสาระสำคัญ

๓. การบันทึกบัญชีสหกรณ์ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒๒ ที่พัฒนาโดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ คู่ขนานกับการจัดทำบัญชีด้วยมือ และมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีเป็นจำนวนมาก จึงต้องทำการตรวจสอบด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

จากข้อมูลดังกล่าว ผู้สอบบัญชีต้องใช้ความรู้ ความสามารถ และเทคนิคการตรวจสอบบัญชีอย่างรัดกุม เพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอในการแสดงความเห็นต่องบการเงินได้อย่างถูกต้อง

#### ๑๐. ข้อเสนอแนะ

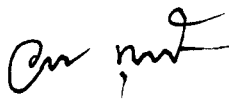
๑. สหกรณ์ควรสนับสนุนและส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ของสหกรณ์ได้เข้ารับการฝึกอบรมความรู้เรื่องระบบบัญชี ระเบียบและค่านำนายทะเบียนสหกรณ์ เพื่อนำความรู้มาปรับใช้กับงานของสหกรณ์ให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒. ผู้สอบบัญชีที่ตรวจสอบบัญชีสหกรณ์ดำเนินธุรกิจรวบรวมปาล์มน้ำมัน ต้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับธุรกิจที่ตรวจสอบเพื่อวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกขั้นตอน ตลอดจนต้องใช้วิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม เพื่อให้ได้ผลการตรวจสอบที่น่าเชื่อถือ เป็นไปตามมาตรฐานการสอบบัญชีและระเบียบที่นายทะเบียนสหกรณ์กำหนด

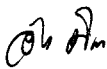
ขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นเป็นความจริงทุกประการ


(ลงชื่อ) ศุภิษา  
(นางศุภิษา เรียบร้อย)  
ผู้เสนอผลงาน  
วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ขอรับรองว่าสัดส่วนหรือลักษณะงานในการดำเนินการของผู้เสนอข้างต้นถูกต้องตรงกับ  
ความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ)   
(นางวรรณมา จันทร์ทอง)  
ผู้ร่วมดำเนินการ  
วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริง  
ทุกประการ

(ลงชื่อ)   
(นางสาวอัจฉิมา พิณเข้ม)  
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่  
วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

(ลงชื่อ)   
(นางสาวนารี แซ่เฮ้ง)  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘  
วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐

## ข้อเสนอแนวความคิด / วิธีการเพื่อพัฒนางานหรือปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ของนางศาศิยา เรียบร้อย

เพื่อประกอบการแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบบัญชีชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๑๑๗๕  
สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กระบี่

เรื่อง การวางระบบงานบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒.๒  
ให้กับ สหกรณ์กองทุนสวนยางพรุชฎีกาพัฒนา จำกัด จังหวัดกระบี่

### หลักการและเหตุผล

ปัจจุบันการนำเทคโนโลยีสารสนเทศเข้ามามีบทบาทสำคัญในการปฏิบัติงานด้านการบัญชี จะช่วยให้สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรมีเครื่องมือในการบริหารจัดการงานสหกรณ์ และช่วยผู้บริหารสหกรณ์ ให้สามารถนำข้อมูลสารสนเทศทางการเงินมาใช้ประกอบการตัดสินใจในการบริหารจัดการ ให้บรรลุ เป้าหมายได้อย่างรวดเร็ว ทันท่วงที และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่สหกรณ์ ซึ่งโปรแกรมที่พัฒนา โดยกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ จะมีส่วนเพิ่มประสิทธิภาพการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศทางการเงิน การบัญชี ในการบริหารจัดการสหกรณ์ให้ดียิ่งขึ้นได้

สหกรณ์กองทุนสวนยางพรุชฎีกาพัฒนา จำกัด เป็นสหกรณ์ที่ใช้โปรแกรมระบบบัญชีแยก ประเภททั่วไป Version ๒.๒ ช่วยจัดทำบัญชี แต่สหกรณ์ไม่สามารถกำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการใช้ โปรแกรมได้อย่างเหมาะสม จึงมีความจำเป็นในการวางระบบบัญชีให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยด้านเทคโนโลยีสารสนเทศที่ถือปฏิบัติตามหลักสากล เพื่อให้สหกรณ์มีระบบ การควบคุมภายในเหมาะสมกับลักษณะการดำเนินงาน และใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด และลดความเสี่ยงอันเกิดจากการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศของสหกรณ์ได้

### บทวิเคราะห์ / แนวความคิด / ข้อเสนอ

แนวทางในการวางระบบงานบัญชีด้วยโปรแกรมระบบบัญชีแยกประเภท Version ๒.๒ ให้กับ สหกรณ์กองทุนสวนยางพรุชฎีกาพัฒนา จำกัด เพื่อเพิ่มศักยภาพการควบคุมด้านการบัญชี และสามารถนำ ข้อมูลจากการบัญชีไปใช้ให้เกิดประโยชน์สูงสุด ดำเนินการโดย

๑. ศึกษาการดำเนินงานของสหกรณ์
๒. ศึกษากระบวนการควบคุมภายในของสหกรณ์
๓. ศึกษาจุดอ่อน และความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน
๔. แนะนำมาตรฐานขั้นต่ำในการควบคุมภายใน และรักษาความปลอดภัยในการใช้โปรแกรม

ระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผล

๕. สอนแนะนำการเรียกรายงาน และประโยชน์ของรายงานจากโปรแกรมระบบบัญชี
๖. กำกับดูแล และติดตามการใช้งานโปรแกรมระบบบัญชี
๗. ติดตามการใช้โปรแกรมระบบบัญชีและการควบคุมภายใน และการรักษาความปลอดภัยใน การใช้โปรแกรมระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ประมวลผล

### ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๑. สหกรณ์มีระบบการควบคุมภายในที่ดีขึ้น
๒. สหกรณ์มีเครื่องมือช่วยในการบริหารจัดการงานสหกรณ์ให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๑. สหกรณ์สามารถจัดทำบัญชีได้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
๒. สหกรณ์มีการควบคุมภายในที่ดีขึ้น

ศาลีษา

(นางศาลีษา เรียบร้อย)

ผู้เสนอแนวคิด

วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐